



HAMMERFEST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Møte nr. 3/2015
19. november 2015

Arkivkode
4/1 02
Journalnr.
2015/12042-7

S A K S F R E M L E G G

Sak 19/2015

HAMMERFEST HAVN KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRBERETNING FOR 2014 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE (UTSATT SAK 10/15)

Saksbehandler: Kate M Larsen

Saksdokumenter: -Hammerfest Havn KF's årsberetning og særregnskap for 2014
(vedlagt)
-Revisors beretning (vedlagt)
-Revisorbrev nr. 3, datert 03.06.2015 (vedlagt i sak 18/15)

Saksopplysninger:

Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget *skal* avggi uttalelse om årsregnskapet *før* det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Kommunestyret har i møte den 18.06.15 i sak 62/15 og 66/15 behandlet særregnskap og årsberetning for Hammerfest Havn KF uten kontrollutvalgets vurdering.

Foretaket skal ifølge Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak levere særregnskapet senest 15. februar året etter regnskapsåret og årsberetning senest innen 31. mars året etter regnskapsåret. Revisjonsberetningen skal ihht. revisjonsforskriften avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april.

Revisor har den 15. april 2015 avgitt negativ revisors beretning som følge av at særregnskap og årsberetning ikke er levert innen lovens frist. Negativ revisors beretning er den 29. mai 2015 erstattet av en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av forbehold om særbudsjett og årsberetning.

Ifølge avgitt særregnskap for 2014 har foretaket et netto negativt driftsresultat på kr 3 392 043,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 392 043,-. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 1 099 991,-.

Nummerert brev nr. 3:

Kontrollutvalget behandlet i sak 18/15 Nummerert revisorbrev nr. 3 fra VEFIK IKS, og besluttet her at de påpekte forhold i revisorbrevet skal synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om Hammerfest Havn KF's særregnskap 2014.

De påpekte forhold i revisorbrevet er følgende:

- Hammerfest Havn KF har ikke levert kontrolloppstilling for 2014 (RF 1022-B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2015.

I tråd med bestemmelsene i kontrollutvalgsforskriften § 7, og med grunnlag i styrets årsberetning med avlagt særregnskap samt revisors beretning, anbefales kontrollutvalget å avgi en uttalelse om Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2014 som vist nedenfor.

Sekretariatet tilråddning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2014

Kontrollutvalget har i møte den 19. november 2015 behandlet Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2014. Av Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 7, fremgår at kontrollutvalget *skal* avgi uttalelse om årsregnskapet *før* det vedtas av kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret. Kommunestyret har i møte den 18.06.15 i sak 62/15 og 66/15 behandlet særregnskap og årsberetning for Hammerfest Havn KF uten kontrollutvalgets vurdering.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning av 16. mars 2015, og revisors beretning av 15. april 2015 som er en negativ beretning og er den 29. mai 2015 erstattet av en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av forbehold om særbudsjett og årsberetning, samt andre forhold: særregnskap og årsberetning ikke er levert innen fristen. Havne administrasjon og ansvarlig revisor har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon i møte.

Kontrollutvalget har merket seg at Hammerfest Havn KF's særregnskap for 2014 viser et netto negativt driftsresultat på kr. 3 392 043,- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 392 043,-. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 1 099 991,-.

Kontrollutvalget har i tillegg til revisors uttalelse om selve særregnskapet, merket seg revisors konklusjoner om øvrige forhold:

- Driftsregnskapet og investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik
- Årsberetningen tilfredsstillende ikke kravet i kommuneloven § 48 nr. 5.
- Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har i nummerert revisorbrev nr. 3, datert 03.06.2015 rapportert med henvisning til forskrift om revisjon § 4 at det i forbindelse med revisjon av regnskapet for 2014 i Hammerfest Havn KF er

avdekket følgende avvik: Hammerfest Havn KF har ikke levert kontrolloppstilling for 2014 (RF 1022-B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2015. Samme forhold har vært rapportert tidligere år også.

Ut fra ovennevnte og revisors samlede beretning av 29. mai 2015 har kontrollutvalget ikke merknader til Hammerfest Havn KF's særregnskap og årsberetning for 2014.